

Об утверждении Правил выписки счетов-фактур плательщиками налога на добавленную стоимость, применяющими специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции

Утративший силу

Приказ Министра государственных доходов Республики Казахстан от 16 января 2002 года N 42. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 12 февраля 2002 года N 1752. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 января 2009 года № 5

Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 09.01.2009 № 5.

В соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года K010209_ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить прилагаемые Правила выписки счетов-фактур плательщиками налога на добавленную стоимость, применяющими специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции.

2. Департаменту методологии направить настоящий приказ на государственную регистрацию в Министерство юстиции Республики Казахстан.

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня государственной регистрации и вводится в действие с 1 января 2002 года.

М и н и с т р

У т в е р ж д е н ы

приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 16
я н в а р я 2 0 0 2 г о д а N 4 2

Правила выписки счетов-фактур
плательщиками налога на добавленную стоимость,
применяющими специальный налоговый режим для юридических
лиц - производителей сельскохозяйственной продукции

Настоящие Правила разработаны в соответствии с пунктом 6 статьи 242 Кодекса Республики Казахстан K010209_ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) от 12 июня 2001 года, определяют

порядок выписки счетов-фактур плательщиками налога на добавленную стоимость, применяющими специальный налоговый режим для юридических лиц - производителей сельскохозяйственной продукции, при реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства или продуктов ее переработки (далее - налогоплательщики) и устанавливают форму счета-фактуры .

1. Порядок выписки счета-фактуры

1. Налогоплательщики выписывают счета-фактуры по форме, согласно приложению к настоящим Правилам.

2. Счет-фактура состоит из 2-х частей: основной и корешка.

3. Регистрация счета-фактуры в налоговом органе производится в следующем порядке :

1) налогоплательщики в заявлении на применение упрощенного режима налогообложения на основе патента указывают количество счетов-фактур;

2) в налоговом органе бланки счетов-фактур скрепляются между собой и нумеруются. Номер счета-фактуры проставляется на каждой бланке в обеих частях с ч е т а - ф а к т у р ы ;

3) в корешке счета-фактуры налоговый орган проставляет сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную в соответствии со статьей 388 Налогового кодекса по предполагаемому совокупному годовому доходу, заявленному при расчете стоимости патента ;

4) каждый бланк счета-фактуры подписывается руководителем налогового органа или лицом, его замещающим, а также заверяется печатью налогового о р г а н а ;

5) в Журнале регистрации (выдачи) патентов фиксируется количество зарегистрированных счетов-фактур с указанием общей суммы налога на добавленную стоимость, в пределах которой налогоплательщики имеют право на выписку счетов-фактур с налогом на добавленную стоимость.

4. Корешки использованных зарегистрированных счетов-фактур налогоплательщики должны в обязательном порядке сдать в налоговый орган, их выдавший, не позднее 20 февраля года, следующего за отчетным.

В случае, если налогоплательщик не использовал полностью начисленную сумму налога на добавленную стоимость, то он имеет право, после сдачи корешков, использованных счетов-фактур, зарегистрировать дополнительные счета-фактуры. В случае, если налогоплательщик не воспользовался таким правом, то оставшиеся неиспользованные бланки счетов-фактур по окончании налогового периода (года), но не позднее 20 февраля года, следующего за

отчетным, в обязательном порядке подлежат сдаче в налоговый орган, их
в ы д а в ш и й .

2. Составление счетов-фактур

5. В основной части счета-фактуры указываются:

- в строке 1 - номер счета-фактуры и дата его заполнения;
- в строке 2 - РНН поставщика;
- в строке 2а - полное наименование и юридический адрес поставщика в соответствии с учредительными документами;
- в строке 2б - серия, номер и дата выдачи свидетельства о постановке на учет по налогу на добавленную стоимость поставщика;
- в строке 2в - номер, серия и дата выдачи патента, на основании которого поставщиком уплачиваются налоги в бюджет;
- в строке 2г - номер расчетного счета поставщика и наименование банка (организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций), в котором открыт данный расчетный счет;
- в строке 3 - указывается РНН покупателя. Если местонахождением покупателя является другое государство, РНН указывается в соответствии с законодательством этого государства;
- в строке 3а - полное наименование и юридический адрес покупателя в соответствии с учредительными документами. Если покупатель физическое лицо, то указываются фамилия, имя, отчество физического лица и адрес его м е с т о ж и т е л ь с т в а ;
- в строке 4 - номер и дата договора (контракта), заключенного между поставщиком и покупателем на реализацию товаров;
- в строке 4а - условия оплаты покупателем приобретенных товаров согласно договору (контракту) на реализацию товаров (аванс, предоплата, отсроченный платеж, расчет наличными деньгами через кассу, расчет в безналичном порядке, по товарообмену (бартер) и т.д.);
- в строке 5 - пункт назначения реализуемых товаров;
- в строке 6 - номер и дата доверенности (указывается, если реализация товаров осуществляется по доверенности поставщика);
- в строке 7 - способ отправления товаров (вид транспорта);
- в строке 8 - номер и дата выписки товарно-транспортной накладной (обязательна при реализации товаров за пределы таможенной территории Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н) ;
- в строке 9 - РНН, полное наименование и юридический адрес организации (физического лица), осуществляющей отправку товаров;

в строке 10 - РНН, полное наименование и юридический адрес организации (физического лица), осуществляющей получение товаров. Если местонахождением организации (физического лица), осуществляющей получение товаров, является другое государство, РНН указывается в соответствии с законодательством этого государства.

6. В таблице основной части счета-фактуры должны быть указаны:
- в графе 1 - порядковый номер;
 - в графе 2 - наименование товаров - сельскохозяйственной продукции собственного производства или продуктов ее переработки;
 - в графе 3 - принятая по данному товару единица измерения (килограммы, тонны, центнеры и т.д.);
 - в графе 4 - количество реализуемого (отгружаемого) по счету-фактуре товара, исходя из принятых по нему единиц измерения;
 - в графе 5 - цена товара по договору (контракту) за единицу измерения без учета налога на добавленную стоимость в национальной валюте Республики Казахстан. Если реализация товаров осуществляется по внешнеторговым договорам (контрактам), цена товара за единицу измерения указывается в валюте этого договора (контракта);
 - в графе 6 - облагаемый оборот без учета налога на добавленную стоимость в национальной валюте Республики Казахстан. Если реализация товаров осуществляется по внешнеторговым договорам (контрактам), облагаемый оборот указывается в национальной валюте этого договора (контракта);
 - в графах 7 и 8 - ставка и сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная по товарам, указанным в графе 2. При реализации товаров, освобожденных от налога на добавленную стоимость, в данных графах ставится прочерк;

в графе 9 - сумма, подлежащая уплате поставщику по каждому наименованию товара, с учетом налога на добавленную стоимость. В случае реализации поставщиком товаров, освобожденных от налога на добавленную стоимость, указывается стоимость без учета налога на добавленную стоимость;

в строке "Всего по счету" сумма, подлежащая уплате покупателем за приобретенные товары, исчисленная как сумма итоговых строк 6 и 8.

7. В корешке счета-фактуры в строках 1, 2, 2а, 2б, 2в, 3, 3а указываются данные, отраженные в соответствующих строках основной части счета-фактуры.

8. В таблице корешка счета-фактуры должны быть указаны:

- в графе 1 - данные, отраженные в строках 3 и 3а корешка счета-фактуры;
- в графе 2 - сумма налога на добавленную стоимость, предусмотренная в стоимости патента, в национальной валюте Республики Казахстан. При составлении второго и последующих счетов-фактур в данной графе указывается

N		Наименование	Ед.	Кол-во	Цена	Стоимость
НДС	Всего	п/п	товаров	изм.(объем)	товаров	стоимость
(работ, услуг)		(работ,	Ставка	Сумма	реализации	услуг)
						без НДС

1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |

Всего по счету: ||| X ||

Примечание РЦПИ: X -

заштрихованные графы.

Руководитель организации Выдал (ответственное
лицо поставщика)

(Ф.И.О., подпись) (должность)

Главный бухгалтер организации (Ф.И.О., подпись)

(Ф.И.О., подпись)

М.П. НК Корешок счета-фактуры N от " " "

20 г.(1) РНН поставщика (2) РНН покупателя

(3) Наименование поставщика Наименование и адрес покупателя

(2а) (3а)

Свидетельство о постановке на учет по НДС серия N

выдано " " 20 г. (2б) Патент N серия

выдан " " 20 г. (2в)

Наименование, РНН и | Сумма НДС, |

Сумма НДС, | Остаток НДС адрес покупателя | предусмотренная | выставленная |

(тенге) | в стоимости | покупателю | | патента (тенге) | (тенге) |

1 | 2 | 3 | 4

Поставщик Председатель НК (руководитель организации)

(Ф.И.О., подпись) (Ф.И.О.,

подпись)

(Специалисты: Пучкова О.Я., Абрамова Т.М.)